



НОРНИКЕЛЬ

**ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**ГОДОВАЯ
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»
за 2018 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

**Публичного акционерного общества
«Горно-металлургическая компания «Норильский
никель»**

за 2018 год



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: ПАО «ГМК «Норильский никель»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1028400000298.
Дудинка, Красноярский край, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative («KPMG International»), зарегистрированную по законодательству Швейцарии

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение инвестиций в дочерние общества

См. пояснение 2.6 к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на отчетную дату Компания имела существенные финансовые вложения в дочерние общества. В отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» требует признания обесценения при наличии устойчивого снижения их стоимости.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2018 года Компанией было признано дополнительное существенное обесценение в отношении финансовых вложений в ряд дочерних обществ.</p> <p>Так как в процессе анализа условий, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансового вложения, а также при определении расчетной стоимости финансового вложения существует неотъемлемый фактор неопределенности и требуется применение профессионального суждения, мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали:</p> <ul style="list-style-type: none">— анализ учетной политики Компании по определению условий устойчивого снижения;— анализ фактов, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансовых вложений с учетом характера и показателей чистых активов, а также исторических результатов деятельности дочерних обществ;— анализ подхода к определению расчетной стоимости на предмет ее соответствия принятой методологии;— пересчет расчетной стоимости на основе исходных данных, полученных в бухгалтерской отчетности дочерних обществ;— оценку обоснованности раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Ежеквартальный отчет эмитента за I квартал 2019 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за I квартал 2019 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



ПАО «ГМК «Норильский никель»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Величко Н.Н.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

26 февраля 2019 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2018 года

Организация: ПАО "ГМК "Норильский никель"
 Идентификационный номер налогоплательщика:
 Вид деятельности: цветная металлургия
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес): 647000, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий р-н, г. Дудинка, ул. Морозова, д. 1

Форма по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2018	12	31
44577806		
8401005730		
24.45		
12247		34
384		

Дата утверждения
 Дата отправки (принятия)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.2	Нематериальные активы	1110	11 852 900	9 923 315	7 260 015
2.3	Результаты исследований и разработок	1120	240 613	368 260	311 963
2.4	Нематериальные поисковые активы	1130	3 122 793	2 547 403	1 844 009
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.5	Основные средства	1150	374 017 558	362 255 895	343 544 212
2.5	Доходные вложения в материальные ценности	1160	3 033 480	3 170 448	3 318 760
2.6	Финансовые вложения	1170	323 294 469	237 927 573	204 398 043
	в том числе:				
	инвестиции в дочерние общества	1171	227 752 682	204 554 533	171 428 030
	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
	инвестиции в другие организации	1173	695 940	710 131	807 827
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	69 679 331	13 455 731	18 272 611
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	25 166 516	19 207 178	13 889 575
2.17	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
2.7	Прочие внеоборотные активы	1190	25 171 695	51 083 480	79 158 726
	ИТОГО по разделу I	1100	740 733 508	667 276 374	639 835 728
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.8	Запасы	1210	110 881 277	112 036 959	75 400 770
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	42 495 383	44 971 694	27 337 022
	затраты в незавершенном производстве	1212	52 832 727	51 428 262	38 681 863
	готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	1213	15 553 167	15 637 003	9 381 885
	прочие запасы и затраты	1214	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 398 256	1 038 347	777 558
2.9	Дебиторская задолженность (сумма строк 1231 + 1235)	1230	61 740 073	43 285 860	44 067 552
	из нее:				
2.9	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	2 208 729	1 410 257	1 919 144
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1232	-	-	-
	авансы выданные	1233	158 276	31 916	261 000
	прочие дебиторы	1234	2 050 453	1 378 341	1 658 144
2.9	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1235	59 531 344	41 875 603	42 148 408
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1236	33 679 628	21 566 246	19 529 356
	авансы выданные	1237	3 084 951	1 854 994	2 038 946
	прочие дебиторы	1238	22 766 765	18 454 363	20 580 106
2.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	38 532 948	55 361 465	94 100 264
	в том числе:				
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	32 837 593	50 810 709	94 100 264
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	5 695 355	4 550 756	-
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	55 185 316	8 373 956	103 539 044
	в том числе:				
	касса	1251	5 250	7 488	8 641
	расчетные счета	1252	1 636 487	1 837 889	1 431 443
	валютные счета	1253	10 542 996	5 518 910	519 198
	денежные эквиваленты и прочие денежные средства	1254	43 000 583	1 009 669	101 579 762
2.10	Прочие оборотные активы	1260	2 061 492	4 387 943	1 276 878
	ИТОГО по разделу II	1200	269 799 362	224 484 530	319 162 066
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	1 010 532 870	891 760 904	958 997 794

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
	1	2	3	4	5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
2.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	158 245	158 245	158 245
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
2.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	48 187 669	48 187 669	48 187 669
2.11	Резервный капитал	1360	23 737	23 737	23 737
2.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	146 514 569	200 570 764	176 499 424
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1371	164 955 544	130 038 748	122 770 291
	ИТОГО по разделу III	1300	194 884 220	248 940 415	224 869 075
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.12	Заемные средства	1410	569 614 657	439 619 912	429 444 725
2.17	Отложенные налоговые обязательства	1420	21 012 613	19 251 572	12 779 656
2.13	Оценочные обязательства	1430	20 538 566	20 783 273	25 898 619
	Прочие обязательства	1450	20 164 148	29 188 919	43 834 483
	ИТОГО по разделу IV	1400	631 329 984	508 843 676	511 957 483
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.12	Заемные средства	1510	118 752 212	71 347 767	84 987 917
2.12	Кредиторская задолженность	1520	51 467 532	50 201 903	125 946 552
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	43 377 496	41 426 371	49 833 131
	задолженность перед персоналом организации	1522	1 745 178	1 959 245	1 832 073
	задолженность по налогам и сборам	1523	2 092 905	1 923 935	1 732 493
	задолженность по страховым взносам	1524	1 055 619	625 740	587 417
	авансы полученные	1525	374 230	234 541	345 158
	задолженность по выплате дивидендов	1526	464 659	325 828	70 604 079
	прочие кредиторы	1527	2 357 445	3 706 243	1 012 201
	Доходы будущих периодов	1530	22 133	29 441	24 038
2.13	Оценочные обязательства	1540	14 019 871	12 388 161	11 201 332
	Прочие обязательства	1550	56 918	9 541	11 397
	ИТОГО по разделу V	1500	184 318 666	133 976 813	222 171 236
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	1 010 532 870	891 760 904	958 997 794

Руководитель _____ **С. Г. Малышев**

(подпись) (подпись)

по доверенности от 28.12.2018 № 15/368-НТ

" 26 " февраля 2019 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2018 год

Организация: ПАО "ГМК "Норильский никель"
 Идентификационный номер налогоплательщика:
 Вид деятельности: цветная металлургия
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2018	12	31
44577806		
8401005730		
24.45		
12247		34
384		

Пояснения	Наименование показателя	код	за 2018 год	за 2017 год
	1	2	3	4
2.14	Выручка	2110	609 061 869	455 921 197
	в том числе:			
	от продажи металлов и изделий из них	2111	579 529 863	432 821 138
	прочая реализация	2112	29 532 006	23 100 059
2.15	Себестоимость продаж	2120	(238 053 890)	(187 495 748)
	в том числе:			
	проданных металлов и изделий из них	2121	(211 528 248)	(166 769 080)
	прочая реализация	2122	(26 525 642)	(20 726 668)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	371 007 979	268 425 449
2.15	Коммерческие расходы	2210	(6 672 049)	(5 133 662)
2.15	Управленческие расходы	2220	(35 978 046)	(30 713 643)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	328 357 884	232 578 144
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 566 980	4 566 666
	Проценты к получению	2320	5 741 938	3 649 550
	Проценты к уплате	2330	(33 364 697)	(34 556 505)
2.16	Прочие доходы	2340	8 909 321	22 564 760
2.16	Прочие расходы	2350	(100 331 003)	(55 772 067)
2.17	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	211 880 423	173 030 548
2.17	Текущий налог на прибыль	2410	(46 007 729)	(37 555 487)
2.17	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	(5 362 005)	(8 512 423)
2.17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 016 498)	(4 743 128)
2.17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	286 137	(819 918)
	Прочее	2460	(678 197)	(1 025 932)
	в т.ч. изменение отложенных налоговых активов и обязательств, не влияющих на налог на прибыль текущего периода	2461	(606 781)	(860 850)
2.17	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	1 491 408	1 152 665
	Чистая прибыль (убыток)	2400	164 955 544	130 038 748
	Совокупный финансовый результат периода	2500	164 955 544	130 038 748
2.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1.0424	0.8218

Руководитель _____ **С. Г. Малышев**
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

по доверенности от 28.12.2018 № ГМК-115/368-нп

" 26 " февраля 2019 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2018 год

Организация: **ПАО "ГМК "Норильский никель"**
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: **цветная металлургия**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710003
Дата (год, месяц, число)	2018/12/31
по ОКПО	44577806
ИНН	8401005730
по ОКВЭД	24.45
по ОКОПФ / ОКФС	12247 34
по ОКЕИ	384

I. Движение капитала

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нараспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	158 245	-	48 187 669	23 737	176 499 424	224 869 075
За 2017 г.	3210	-	-	-	-	130 143 283	130 143 283
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	130 038 748	130 038 748
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение капитала	3217	-	-	-	-	104 535	104 535
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(106 071 943)	(106 071 943)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшения номинала акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшения количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизации юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(106 071 943)	(106 071 943)
собственные акции, выкупленные у акционеров	3328	-	-	-	-	-	-
погашение собственных акций, выкупленных у акционеров	3329	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	158 245	-	48 187 669	23 737	200 570 764	248 940 415
За 2018 г.	3310	-	-	-	-	164 955 544	164 955 544
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	164 955 544	164 955 544
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение капитала	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	X	(219 011 739)	(219 011 739)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшения номинала акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшения количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизации юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(219 011 739)	(219 011 739)
собственные акции, выкупленные у акционеров	3328	-	-	-	-	-	-
погашение собственных акций, выкупленных у акционеров	3329	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	158 245	-	48 187 669	23 737	146 514 569	194 884 220

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2016 г.	Изменение капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	194 906 353	248 969 856	224 893 113

Руководитель _____ **С. Г. Малышев**

(подпись) _____ (подпись) _____

по доверенности от 28.12.2017 № ГМК-115/368-Н

" 26 " февраля 2019 г.




ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2018 год

Организация: **ПАО "ГМК "Норильский никель"**
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: **цветная металлургия**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (год, месяц, число) **2018 | 12 | 31**
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
2018	12	31
44577806		
8401005730		
24.45		
12247		34
384		

Наименование показателя	код	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3	4
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4110	652 637 947	490 789 156
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	616 507 111	457 786 887
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 375 790	3 322 446
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	31 755 046	29 679 823
Платежи - всего, в том числе:	4120	(364 803 314)	(344 007 426)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(204 741 978)	(192 739 035)
в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ	4122	(54 971 804)	(54 872 196)
процентов по долговым обязательствам	4123	(32 807 176)	(29 693 609)
налога на прибыль организаций	4124	(46 905 061)	(36 446 664)
налогов и сборов (кроме налога на прибыль организаций, страховых взносов и НДФЛ)	4125	(13 363 959)	(13 142 719)
таможенных пошлин	4126	(2 247 179)	(1 348 907)
прочие платежи	4129	(9 766 157)	(15 764 296)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	287 834 633	146 781 730
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4210	139 805 182	129 191 210
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 622 742	730 324
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	7 057 047
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	128 469 396	113 254 092
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 713 044	8 149 747
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего, в том числе:	4220	(256 311 035)	(213 276 718)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(59 000 640)	(69 866 490)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(42 079 948)	(71 305 252)
в связи с предоставлением займов другим лицам, с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам),	4223	(155 230 447)	(72 104 976)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(116 505 853)	(84 085 508)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4310	254 417 393	268 763 936
получение кредитов и займов	4311	254 402 781	268 701 308
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	14 612	62 628
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего, в том числе:	4320	(391 216 321)	(423 839 702)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(218 942 284)	(176 295 099)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(172 274 037)	(247 544 603)
на прочие выплаты, перечисления	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(136 798 928)	(155 075 766)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	34 529 852	(92 379 544)
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4450	8 373 956	103 539 044
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	12 281 508	(2 785 544)
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4500	55 185 316	8 373 956

Руководитель  **С. Малышев**
по доверенности от 28.12.18 № МК-115/368-нт

" 26 " февраля 2018 г. 2



ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
за 2018 год**

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	11
2.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	14
2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	24
2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	29
2.8 ЗАПАСЫ	29
2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	33
2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	34
2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	38
2.14 ВЫРУЧКА	42
2.15 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	43
2.16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	45
2.17 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	47
2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	49
2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ	49
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	49
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	52
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	55
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	57

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (далее - ПАО «ГМК «Норильский никель» или Компания) – крупнейший в мире производитель никеля и палладия, один из ведущих производителей платины и меди. ПАО «ГМК «Норильский никель» также производит кобальт, родий, золото, серебро, иридий, селен, рутений и теллур.

ПАО «ГМК «Норильский никель» зарегистрировано на территории Российской Федерации 4 июля 1997 года.

Место нахождения в соответствии с Уставом: Российская Федерация, Красноярский край, город Дудинка.

Адрес Компании, указанный в едином государственном реестре юридических лиц:

647000, Российская Федерация, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район, г. Дудинка, ул. Морозова, д. 1;

Иной адрес для направления почтовой корреспонденции:

123100, г. Москва, 1-ый Красногвардейский проезд, д. 15.

Основными видами деятельности ПАО «ГМК «Норильский никель» являются:

- добыча рудных полезных ископаемых;
- обогащение руд цветных металлов;
- производство и реализация цветных, драгоценных и редкоземельных металлов.

ПАО «ГМК «Норильский никель» имеет следующие обособленные подразделения:

Наименование	Местонахождение
Архангельский транспортный филиал	Архангельск, Архангельская область
Заполярный филиал	Норильск, Красноярский край
Заполярный транспортный филиал	Дудинка, Красноярский край
Красноярский транспортный филиал	Красноярск, Красноярский край
Мурманский транспортный филиал	Мурманск, Мурманская область
Быстринский транспортный филиал	Борзя, Забайкальский край
Филиал «Норильскэнерго»	Норильск, Красноярский край
Красноярское представительство	Красноярск, Красноярский край
Обособленное подразделение со стационарными рабочими местами	Москва
Обособленное подразделение со стационарными рабочими местами	Санкт-Петербург

Среднесписочная численность работников Компании за последние три года составила:

- 2018 год – 22 561 человек
- 2017 год – 25 371 человек;
- 2016 год – 26 491 человек.

ПАО «ГМК «Норильский никель» осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава Компании. Полный текст действующей редакции Устава ПАО «ГМК «Норильский никель», а также внутренних документов, регулирующих деятельность органов управления Компании, размещен на официальном интернет-сайте Компании: <https://normickel.ru/>.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом высшим органом управления Компании является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров. Руководство текущей деятельностью осуществляют Президент Компании (единоличный исполнительный орган) и Правление Компании (коллегиальный исполнительный орган).

По состоянию на 31.12.2018 действовал Совет директоров ПАО «ГМК «Норильский никель», избранный на годовом Общем собрании акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель», состоявшемся 28.06.2018.

Состав Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель»

ФИО
Барбашев Сергей Валентинович
Башкиров Алексей Владимирович
Братухин Сергей Борисович
Бугров Андрей Евгеньевич
Вольнец Артем Олегович
Захарова Марианна Александровна
Лихачев Андрей Николаевич
Маннингс Роджер Левелин
Мишаков Сталбек Степанович
Пенни Гарет Питер (председатель)
Соков Максим Михайлович
Соловьев Владислав Александрович
Эдвардс Роберт Уиллем Джон

Президент-Председатель Правления ПАО «ГМК «Норильский никель»:

ФИО
Потанин Владимир Олегович

Правление ПАО «ГМК «Норильский никель»

ФИО
Барбашев Сергей Валентинович
Батехин Сергей Леонидович
Бугров Андрей Евгеньевич
Гасумянов Владислав Иванович
Грубман Александр Дмитриевич
Дубовицкий Сергей Александрович
Дяченко Сергей Николаевич
Захарова Марианна Александровна
Зелькова Лариса Геннадьевна
Кондратова Елена Алексеевна
Мальшев Сергей Геннадьевич
Пластинина Нина Мануиловна
Потанин Владимир Олегович (председатель)

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании осуществляется Ревизионной комиссией ПАО «ГМК «Норильский никель», ежегодно избираемой Общим собранием акционеров.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «ГМК «Норильский никель»

ФИО
Арустамов Артур Гагикович
Масалова Анна Викторовна
Сванидзе Георгий Эдуардович
Шильков Владимир Николаевич
Яневич Елена Александровна

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании по стандартам РСБУ за 2018 год – Акционерное общество «КПМГ» - член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ПАО «ГМК «Норильский никель» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Компании подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Компании.

В Учетную политику Компании на 2018 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Компании, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании включает финансовые показатели деятельности филиалов, представительств и обособленных подразделений. Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- средства в расчетах, включая заемные обязательства.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
Евро	79,4605	68,8668	63,8111

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе 2.16 «Прочие доходы и расходы».

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов Компании признаются следующие активы:

- исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания (кроме созданных внутри Компании), наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных;

- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- лицензии на право пользования недрами;
- геологическая информация;
- лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности;
- лицензии с неисключительным правом пользования;
- неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных;
- прочие неисключительные права пользования нематериальными активами;
- прочие нематериальные активы.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
 - объекты с исключительными правами пользования;
 - объекты с неисключительными правами пользования;
 - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
 - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи;
 - геологическая информация;
 - деловая репутация;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные под приобретение нематериальных активов;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Геологическая информация признается в качестве нематериального актива при условии, что работы по геологическому изучению относятся к месторождению полезных ископаемых, по которому подтверждена коммерческая целесообразность добычи.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Компании в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Компании правом на получение экономических выгод от данных активов. По мнению руководства Компании, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных активов в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

По нематериальным активам, полученным в пользование по лицензионным договорам, в которых срок действия не определен или определен как «бессрочный», либо «равный сроку действия исключительных прав», амортизация начисляется в течение пяти лет.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

Компания ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезной службы нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	2 – 10 лет
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5 – 10 лет
Исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	20 лет
Лицензии с исключительным правом	5 лет
Лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам	20 лет
Неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	1 – 10 лет
Лицензии с неисключительными правами пользования	1 – 10 лет
Прочие нематериальные активы	2 – 10 лет

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Компании (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение при наличии признаков возможного обесценения.

Стоимость объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение:

- на каждую отчетную дату; а также
- при возникновении признаков возможного обесценения.

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы.

Возмещаемой стоимостью нематериального актива является его рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

По итогам проверки на 31.12.2018 и на 31.12.2017 признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Объекты нематериальных активов												
всего	за 2018 г.	6 375 457	(2 736 565)	930 471	(292 301)	218 346	(971 379)	-	-	-	7 013 627	(3 489 597)
	за 2017 г.	4 957 423	(1 865 162)	1 433 845	(15 811)	15 732	(887 135)	-	-	-	6 375 457	(2 736 565)
в том числе:												
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	498 958	(261 820)	30 402	(66 343)	62 190	(33 101)	-	(92 776)	-	370 241	(232 731)
	за 2017 г.	397 099	(219 489)	116 222	(14 363)	14 348	(56 679)	-	-	-	498 958	(261 820)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2018 г.	25 073	(4 916)	458	(184)	-	(2 490)	-	-	-	25 347	(7 406)
	за 2017 г.	24 804	(2 441)	269	-	-	(2 475)	-	-	-	25 073	(4 916)
исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2018 г.	22 782	(2 826)	189	-	-	(1 147)	-	-	-	22 971	(3 973)
	за 2017 г.	22 675	(1 688)	107	-	-	(1 138)	-	-	-	22 782	(2 826)
лицензии с исключительным правом	за 2018 г.	184 970	(6 186)	4 372	(24)	24	(37 211)	-	-	-	189 318	(43 373)
	за 2017 г.	24	(17)	184 946	-	-	(6 169)	-	-	-	184 970	(6 186)
лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам	за 2018 г.	146	(132)	-	(34)	32	(8)	-	-	-	112	(108)
	за 2017 г.	202	(156)	-	(56)	24	-	-	-	-	146	(132)
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	5 072 756	(2 272 625)	722 321	(225 644)	156 028	(783 667)	-	92 776	-	5 662 209	(2 900 265)
	за 2017 г.	2 816 775	(1 462 904)	1 008 870	(1 243)	1 211	(697 713)	-	1 248 354	(113 219)	5 072 756	(2 272 625)
лицензии с неисключительными правами пользования	за 2018 г.	64 090	(12 625)	126 562	(72)	72	(14 496)	-	-	-	190 580	(27 050)
	за 2017 г.	13 160	(5 617)	51 079	(149)	149	(7 158)	-	-	-	64 090	(12 625)

прочие нематериальные активы	за 2018 г.	506 682	(175 435)	46 167			(99 259)				552 849	(274 691)
	за 2017 г.	1 682 684	(172 850)	72 352			(115 803)	-	(1 248 354)	113 219	506 682	(175 435)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				Оборот между группами	На конец года
			затраты за период	списано в расходы	принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенные вложения в НМА								
всего	за 2018 г.	6 177 616	3 289 899	-	(930 014)	(317 606)	-	8 219 895
	за 2017 г.	4 154 754	3 479 505	-	(1 417 941)	(38 702)	-	6 177 616
в том числе:								
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	3 109 194	2 410 972	-	(557 130)	(192 090)	-	4 770 946
	за 2017 г.	1 408 068	2 803 456	-	(116 222)	-	(986 108)	3 109 194
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2018 г.	15 972	373 083	-	(372 694)	-	-	16 361
	за 2017 г.	260 857	62 608	-	(1 008 870)	(284 731)	986 108	15 972
затраты на доразведку полезных ископаемых	за 2018 г.	2 761 233	404 589	-	-	(125 517)	-	3 040 305
	за 2017 г.	2 351 828	409 405	-	-	-	-	2 761 233
прочие нематериальные активы	за 2018 г.	291 217	101 255	-	(190)	-	-	392 282
	за 2017 г.	134 001	204 036	-	(8 118)	(38 702)	-	291 217

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью			
всего	1 371 890	760 454	275 339
в том числе:			
Исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных	49 198	59 617	41 277
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2 441	2 441	2 441
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	1 255 962	644 155	177 386
Лицензии с неисключительными правами пользования	10 047	-	-
Прочие нематериальные активы	54 242	54 241	54 235

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или доработкой объектов, которые впоследствии будут признаны в качестве нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	11 852 900	9 923 315	7 260 015
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	3 524 030	3 638 892	3 092 261
Незавершенные вложения в НМА	8 219 895	6 177 616	4 154 754
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА	108 975	106 807	13 000

Компания применяет следующий подход в отношении отражения в учете и отчетности затрат на доразведку месторождений полезных ископаемых – геологоразведочных работ, проводимых в процессе освоения месторождения с целью расширения и укрепления минерально-сырьевой базы действующего или реконструируемого горного предприятия и выполняемых в границах участка недр, предоставленного в пользование в соответствии с лицензией для разведки и добычи полезного ископаемого.

Затраты, связанные с геологоразведочными работами по проектам на доразведку месторождений полезных ископаемых, после подтверждения коммерческой целесообразности добычи признаются в составе нематериальных активов.

Затраты на проведение геологоразведочных работ по доразведке месторождений отражаются как незавершенные вложения в нематериальные активы, а геологическая информация, полученная по результатам реализации проектов доразведки, относится к нематериальным активам.

Геологическая информация, полученная по результатам выполнения проекта ГРП на доразведку, при первоначальном признании оценивается в сумме фактических затрат, накопленных в процессе реализации проекта на доразведку.

Стоимость геологической информации погашается путем начисления амортизации.

Амортизация геологической информации по проектам ГРП на доразведку полезных ископаемых начисляется с применением потонной ставки, то есть способом списания стоимости пропорционально скорости погашения запасов полезных ископаемых рудника / карьера, к которому относится геологическая информация по проекту ГРП на доразведку либо по части участка в составе проекта ГРП на доразведку.

Начисление амортизации начинается в месяце, в котором фактически началась добыча полезных ископаемых. Стоимость незавершенных вложений и геологической информации по проектам ГРП на доразведку подлежит проверке на обесценение на каждую отчетную дату при наличии признаков возможного обесценения.

По итогам проверки на 31.12.2018 и на 31.12.2017 признаков обесценения геологической информации по проектам ГРП на доразведку не выявлено.

2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе исследований и разработок признаются следующие активы:

- результаты завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее НИОКТР);
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием НИОКТР;
- авансы, выданные под приобретение НИОКТР;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение НИОКТР.

Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР) отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом суммы списания. Списание стоимости признанных результатов НИОКТР производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

Если в результате выполнения НИОКТР был создан объект интеллектуальной собственности в виде исключительных прав на научно-технические разработки и технологии, то данный объект учитывается и отражается в отчетности в составе нематериальных активов.

Если в результате выполнения НИОКТР был создан объект, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в производственной деятельности или для управленческих нужд, и не предполагается производство аналогичных объектов, то данный объект учитывается и отражается в отчетности в составе основных средств.

Расходы по НИОКТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда стало известно о неполучении положительного результата. Расходы по НИОКТР, по которым принято решение о досрочном прекращении работ, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором было принято решение о прекращении работ.

В составе НИОКТР учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением или изготовлением объектов, которые впоследствии будут признаны в составе результатов завершенных НИОКТР.

Компания не признает в составе НИОКТР затраты, связанные с выполнением следующих видов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

- фундаментальные, прикладные и поисковые научные исследования, в случае если применение результата этих работ при создании объекта внеоборотных активов не является очевидным;
- технико-экономических исследований по выбору оптимального варианта, предусмотренные на фазах инициирования и планирования проекта НИОКТР;

технологические работы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества производимой продукции (товаров, работ, услуг), изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса. .

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объекты НИОКТР									
всего	за 2018 г.	185 737	(25 564)	36 200	(121 068)	-	(11 359)	100 869	(36 923)
	за 2017 г.	146 904	(19 007)	60 166	(21 333)	16 316	(22 873)	185 737	(25 564)
в том числе:									
научно-исследовательские работы	за 2018 г.	5 881	(834)	-	(3 379)	-	(625)	2 502	(1 459)
	за 2017 г.	5 881	(208)	-	-	-	(626)	5 881	(834)
опытно-конструкторские работы	за 2018 г.	53 060	(15 724)	10 022	(37 336)	-	(418)	25 746	(16 142)
	за 2017 г.	4 037	-	53 060	(4 037)	-	(15 724)	53 060	(15 724)
технологические работы	за 2018 г.	49 827	(7 674)	26 178	(9 040)	-	(8 513)	66 965	(16 187)
	за 2017 г.	60 017	(17 467)	7 106	(17 296)	16 316	(6 523)	49 827	(7 674)
прочие законченные НИОКТР	за 2018 г.	76 969	(1 332)	-	(71 313)	-	(1 803)	5 656	(3 135)
	за 2017 г.	76 969	(1 332)	-	-	-	-	76 969	(1 332)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, либо принято решение о прекращении работ	принято к учету в качестве НИОКТР	прочее выбытие	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенные вложения в НИОКТР							
всего	за 2018 г.	200 838	148 464	(39 343)	(36 200)	(108 875)	164 884
	за 2017 г.	178 616	96 315	(3 587)	(54 766)	(15 740)	200 838
в том числе:							
научно-исследовательские работы	за 2018 г.	91 206	8 025	(29 181)	-	(42 084)	27 966
	за 2017 г.	77 206	14 000	-	-	-	91 206
опытно-конструкторские работы	за 2018 г.	29 590	19 798	-	(10 022)	(20 000)	19 366
	за 2017 г.	32 177	-	(2 587)	-	-	29 590
технологические работы	за 2018 г.	68 374	104 116	(10 162)	(26 178)	(18 598)	117 552
	за 2017 г.	27 495	64 725	(1 000)	(7 106)	(15 740)	68 374
прочие незаконченные НИОКР	за 2018 г.	11 668	16 525	-	-	(28 193)	-
	за 2017 г.	41 738	17 590	-	(47 660)	-	11 668

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Результаты исследований и разработок - всего	240 613	368 260	311 963
в том числе:			
Объекты НИОКТР (остаточная стоимость)	63 946	160 173	127 897
Незавершенные вложения в НИОКТР	164 884	200 838	178 616
Авансы, выданные на приобретение (создание) НИОКТР	11 783	7 249	5 450

Обесценение объектов НИОКТР проводится в порядке аналогичном обесценению нематериальных активов.

По итогам проверки на 31.12.2018 и на 31.12.2017 признаки возможного обесценения объектов НИОКТР не выявлены.

2.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе поисковых активов признаются затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, капитализируемых в стоимости нематериальных поисковых активов.

Нематериальными поисковыми активами (далее НПА) признаются:

- затраты, непосредственно связанные с получением Компанией лицензий на право пользования недрами (далее – лицензия на геологическое изучение), с целевым назначением:
 - геологическое изучение недр;
 - геологическое изучение недр с последующей разработкой месторождений полезных ископаемых (совмещенная лицензия).
- затраты на выполнение в соответствии с условиями предоставленных лицензий работ по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр до того момента, когда в отношении участка недр установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых (далее - коммерческая целесообразность добычи) (п.2 ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»).

Поисковые активы реклассифицируются в основные средства, нематериальные и иные активы (включая поисковые активы, предназначенные для использования на других участках недр) на дату подтверждения коммерческой целесообразности.

Признание поисковых активов прекращается при прекращении работ в связи с их бесперспективностью в том отчетном периоде, в котором запрос об отказе от права пользования недрами направлен в Федеральное агентство по недропользованию, или в связи с принятием решения о коммерческой нецелесообразности добычи.

При наличии признаков обесценения, указанных в п. 19 ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», Компания проводит проверку поисковых активов на обесценение и отражает в учете изменение стоимости поисковых активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы группируются по участкам недр в соответствии с условиями предоставленных лицензий.

Резерв под обесценение поисковых активов создается в полной сумме остаточной стоимости каждого поискового актива соответствующего участка недр при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

При выбытии поисковых активов, убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, должны восстанавливаться. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода.

По итогам проверки на 31.12.2018 и на 31.12.2017 признаков обесценения поисковых активов не выявлено.

Наименование показателя	2018 год	2017 год
1	2	3
Остаток НПА по состоянию на начало года	2 547 403	1 844 009
Поступления НПА	808 980	703 421
Выбытия НПА, в том числе:	(230 749)	(27)
списание на прочие расходы затрат на НПА, не давших положительных результатов, или по которым принято решение о нецелесообразности продолжения затрат на НПА	(2 841)	-
Восстановление убытков/(Обесценение НПА)	-	-
Остаток НПА по состоянию на конец года	3 122 793	2 547 403

2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются;
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения;
 - объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
 - капитализируемые регламентные ремонты;
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
 - затраты на проведение горно-капитальных работ;
 - затраты на проведение вскрышных работ;
- незавершенные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - незавершенные вложения в объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
 - оборудование, требующее монтажа;
 - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;

- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- капитализируемые затраты на восстановление линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Компания признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия, за исключением приобретаемых книг, брошюр и прочих изданий стоимостью не более 100 000 рублей, которые учитываются в составе материально-производственных запасов.

В качестве объекта основных средств признаются капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды (расходы на ликвидацию основных средств и рекультивацию земельных участков).

Авансы выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств.

Покрытые безотзывные аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе 2.8 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств признаются затраты, связанные с проведением капитализируемых регламентных ремонтов.

Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания.

Первоначальная стоимость

- Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством). Стоимость горно-капитальных сооружений уменьшается на стоимость попутной руды, полученной в процессе выполнения горно-капитальных работ.
- Капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, признаются в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, которая рассчитывается как величина денежного потока на дату выполнения работ по восстановлению окружающей среды, необходимого для урегулирования данного обязательства, дисконтированная на период, равный ожидаемому сроку погашения этого обязательства на дату первоначального признания оценочного обязательства.
- Основные средства, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
- Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости.
- Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации.
- Расходы Компании, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств (в том числе, перечисленных в трех предыдущих абзацах), включаются в их первоначальную стоимость.
- Авансы на приобретение основных средств оцениваются в сумме фактически выплаченного аванса или задатка за вычетом подлежащего возмещению налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
- Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств оцениваются в сумме фактического покрытия аккредитива за вычетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Изменение первоначальной стоимости

- Затраты Компании на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств.
- Затраты Компании на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки.
- При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.
- С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании стоимости затрат в незавершенное строительство Компания проводит тестирование объектов незавершенного строительства на предмет обесценения стоимости и необходимости начисления резерва по снижению стоимости по состоянию на конец отчетного года. Резерв в размере 100% начисляется для объектов, в отношении которых отсутствуют планы по завершению их строительства.

- Компания формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах. Порядок формирования резерва раскрыт в разделе 2.8 «Запасы». Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых, предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Амортизация капитализируемых затрат по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, производится ежемесячно, исходя из ожидаемого срока погашения оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды. Последствия изменения ожидаемого срока погашения оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды отражаются перспективно.

Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

Не начисляется амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование).

Основные средства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. Переоценка основных средств Компанией не производится.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности)											
всего	за 2018 г.	337 954 766	(139 304 857)	65 710 519	(19 990 182)	9 848 107	(26 460 145)	-	-	383 675 103	(155 916 895)
	за 2017 г.	315 547 452	(135 000 120)	55 559 010	(33 151 696)	19 164 447	(23 469 184)	-	-	337 954 766	(139 304 857)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2018 г.	100	-	7 162	(100)	-	-	-	-	7 162	-
	за 2017 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
здания и сооружения	за 2018 г.	155 733 377	(43 737 254)	29 274 712	(8 076 195)	2 134 884	(8 704 862)	-	-	176 931 894	(50 307 232)
	за 2017 г.	140 460 752	(40 310 309)	26 919 926	(11 647 301)	4 055 481	(7 482 426)	-	-	155 733 377	(43 737 254)
машины и оборудование	за 2018 г.	141 450 276	(74 735 437)	35 352 865	(11 331 930)	7 337 428	(15 528 368)	-	-	165 471 211	(82 926 377)
	за 2017 г.	134 950 546	(75 753 572)	27 107 297	(20 607 567)	14 632 381	(13 614 246)	-	-	141 450 276	(74 735 437)
транспортные средства	за 2018 г.	31 138 716	(13 426 296)	996 397	(491 521)	285 513	(1 868 050)	-	-	31 643 592	(15 008 833)
	за 2017 г.	30 372 433	(11 741 710)	1 309 483	(543 200)	218 295	(1 902 881)	-	-	31 138 716	(13 426 296)
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2018 г.	5 700 515	(5 180 114)	-	-	-	(44 472)	-	-	5 700 515	(5 224 586)
	за 2017 г.	5 600 202	(5 065 428)	168 491	(68 178)	18 623	(133 309)	-	-	5 700 515	(5 180 114)
другие виды основных средств	за 2018 г.	3 931 782	(2 225 756)	79 383	(90 436)	90 282	(314 393)	-	-	3 920 729	(2 449 867)
	за 2017 г.	4 163 419	(2 129 101)	53 813	(285 450)	239 667	(336 322)	-	-	3 931 782	(2 225 756)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объекты доходных вложений в материальные ценности											
всего	за 2018 г.	3 661 741	(491 293)	-	(853)	656	(136 771)	-	-	3 660 888	(627 408)
	за 2017 г.	3 661 755	(342 995)	-	(14)	-	(148 298)	-	-	3 661 741	(491 293)
в том числе:											
здания и сооружения	за 2018 г.	3 122 887	(201 810)	-	-	-	(53 385)	-	-	3 122 887	(255 195)
	за 2017 г.	3 122 887	(148 425)	-	-	-	(53 385)	-	-	3 122 887	(201 810)
машины и оборудование	за 2018 г.	448 838	(229 395)	-	(799)	603	(65 902)	-	-	448 039	(294 694)
	за 2017 г.	448 838	(157 504)	-	-	-	(71 891)	-	-	448 838	(229 395)
транспортные средства	за 2018 г.	85	(54)	-	-	-	(17)	-	-	85	(71)
	за 2017 г.	85	(37)	-	-	-	(17)	-	-	85	(54)
другие виды основных средств	за 2018 г.	89 931	(60 034)	-	(54)	53	(17 467)	-	-	89 877	(77 448)
	за 2017 г.	89 945	(37 029)	-	(14)	-	(23 005)	-	-	89 931	(60 034)

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе:	8 153 834	12 699 342
здания и сооружения	4 312 437	5 488 449
машины и оборудование	3 747 016	7 108 677
транспортные средства	92 402	100 927
другие виды основных средств	1 979	1 289
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего, в том числе:	(133 321)	(43 525)
здания и сооружения	(23 641)	(9 715)
машины и оборудование	(109 680)	(33 810)
транспортные средства	-	-
другие виды основных средств	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	20 997 313	17 934 107	17 600 201
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	20 162 785	21 289 729	21 121 420
Основные средства, переведенные на консервацию	1 147 022	1 237 919	971 672
Основные средства, находящиеся в процессе демонтажа	1 918 177	1 997 096	1 449 516

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	5 – 50 лет
сооружения	5 – 25 лет
машины и оборудование	2 – 25 лет
транспортные средства	2 – 22 лет
другие виды основных средств	2 – 20 лет

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1150 «Основные средства» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	374 017 558	362 255 895	343 544 212
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	227 758 208	198 649 909	180 547 332
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	112 172 684	136 065 317	144 732 107
в том числе:			
Оборудование к установке	7 128 018	3 259 789	4 613 546
Незавершенное строительство объектов основных средств	92 678 088	120 735 738	123 681 968
Незавершенные операции по приобретению основных средств	4 281 627	4 091 546	7 619 658
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	8 084 951	7 978 244	8 816 935
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	20 499 871	17 339 731	13 083 350
Аккредитивы на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	13 586 795	10 200 938	5 181 423

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Доходные вложения в материальные ценности – всего:	3 033 480	3 170 448	3 318 760
в том числе:			
Объекты доходных вложений в материальные ценности (по остаточной стоимости)	3 033 480	3 170 448	3 318 760

Информация по строке 1150 «Основные средства» приведена с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности.

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости НЗС, МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости НЗС, МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости НЗС, МЦ	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование к установке	7 806 856	(678 838)	7 128 018	3 959 052	(699 263)	3 259 789	5 630 309	(1 016 763)	4 613 546
Незавершенное строительство объектов основных средств	95 119 287	(2 441 199)	92 678 088	123 484 343	(2 748 605)	120 735 738	124 024 233	(342 265)	123 681 968
Незавершенные операции по приобретению основных средств	4 590 678	(309 051)	4 281 627	4 405 783	(314 237)	4 091 546	7 918 424	(298 766)	7 619 658
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	9 039 590	(954 639)	8 084 951	8 795 732	(817 488)	7 978 244	9 442 074	(625 139)	8 816 935

Движение резервов под обесценение объектов незавершенного строительства и материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности:

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6
Резерв под обесценение оборудования к установке	за 2018 г.	(699 263)	(182 259)	202 684	(678 838)
	за 2017 г.	(1 016 763)	(78 262)	395 762	(699 263)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2018 г.	(2 748 605)	(361 158)	668 564	(2 441 199)
	за 2017 г.	(342 265)	(2 518 057)	111 717	(2 748 605)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2018 г.	(314 237)	(132 178)	137 364	(309 051)
	за 2017 г.	(298 766)	(240 587)	225 116	(314 237)
Резерв под снижение стоимости МЦ	за 2018 г.	(817 488)	(227 864)	90 713	(954 639)
	за 2017 г.	(625 139)	(234 170)	41 821	(817 488)

2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений на дату заключения сделки в отношении финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Компании, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Компанией на конец отчетного года.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям признаются прочими доходами с даты возникновения у Компании права на их получение.

Вклады в имущество общества признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий (дополнительно к общим условиям перечисленным выше):

- вклады в имущество общества, осуществляются по решению общего собрания участников (акционеров) общества или совета директоров общества в соответствии с уставом общества;
- общество, находится под контролем Компании – т.е. Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в обществе, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении общества.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием акционеров (участников) решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Компании не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые вложения оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

Финансовые вложения, в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций прекращают признаваться в качестве финансовых вложений на основании решения учредителей (участников) общества о его ликвидации. Списание финансовых вложений производится в том отчетном периоде, в котором:

- сообщение о ликвидации организации в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации организации опубликованы в порядке, установленном законом.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		оборот между группами (видами)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения											
всего	за 2018 г.	469 827 045	(231 899 472)	103 867 930	(8 154 751)	-	3 575 603	-	(13 921 886)	569 115 827	(245 821 358)
	за 2017 г.	437 155 271	(232 757 228)	102 354 329	(67 675 505)	30 988 841	(2 007 050)	-	(30 131 085)	469 827 045	(231 899 472)
в том числе:											
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2018 г.	437 164 136	(231 899 472)	37 105 844	-	-	-	-	(13 921 886)	474 269 980	(245 821 358)
	за 2017 г.	404 993 085	(232 757 228)	78 811 760	(46 640 709)	30 988 841	-	-	(30 131 085)	437 164 136	(231 899 472)
займы, предоставленные организациям	за 2018 г.	13 455 731	-	60 670 606	(7 801 786)	-	3 354 780	-	-	69 679 331	-
	за 2017 г.	18 272 611	-	17 803 039	(21 034 796)	-	(1 585 123)	-	-	13 455 731	-
деPOSITные вклады	за 2018 г.	128 432	-	5 181	(352 965)	-	220 927	-	-	1 575	-
	за 2017 г.	202 575	-	347 784	-	-	(421 927)	-	-	128 432	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	за 2018 г.	19 078 746	-	6 086 299	-	-	(104)	-	-	25 164 941	-
	за 2017 г.	13 687 000	-	5 391 746	-	-	-	-	-	19 078 746	-

Краткосрочные финансовые вложения											
всего	за 2018 г.	55 361 465	-	154 556 099	(167 809 013)	-	(3 575 603)	-	-	38 532 948	-
	за 2017 г.	94 965 331	(865 067)	54 847 205	(96 458 121)	865 067	2 007 050	-	-	55 361 465	-
в том числе:											
займы, предоставленные организациям	за 2018 г.	50 810 709	-	105 305 278	(119 923 614)	-	(3 354 780)	-	-	32 837 593	-
	за 2017 г.	94 965 331	(865 067)	50 715 878	(96 455 623)	865 067	1 585 123	-	-	50 810 709	-
деPOSITИТНЫЕ вклады	за 2018 г.	4 550 638	-	49 250 817	(47 885 399)	-	(220 927)	-	-	5 695 129	-
	за 2017 г.	-	-	4 128 711	-	-	421 927	-	-	4 550 638	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	за 2018 г.	118	-	4	-	-	104	-	-	226	-
	за 2017 г.	-	-	2 616	(2 498)	-	-	-	-	118	-
Финансовых вложений											
итого	за 2018 г.	525 188 510	(231 899 472)	258 424 029	(175 963 764)	-	-	-	(13 921 886)	607 648 775	(245 821 358)
	за 2017 г.	532 120 602	(233 622 295)	157 201 534	(164 133 626)	31 853 908	-	-	(30 131 085)	525 188 510	(231 899 472)

Депозитные вклады	Валюта договора	Фиксированная /плавающая ставка	Средняя номинальная ставка в 2018г., %	Срок погашения	Сумма на 31.12.2018	Сумма на 31.12.2017	Сумма на 31.12.2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Депозитные вклады	-	-	-	2019 - 2020	5 696 704	4 679 070	202 575
в том числе:							
Долгосрочные депозитные вклады	RUB	Фиксированная	5,1	2020	1 575	128 432	202 575
Краткосрочные депозиты	RUB	Фиксированная	5,1	2019	126 857	74 143	-
Краткосрочные депозиты	USD	Фиксированная	1,7	2019	5 568 272	-	-
Краткосрочные депозиты	EUR	Фиксированная	0,3	2019	-	4 476 495	-

По состоянию на 31.12.2018 Компания выявила индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых вложений в отдельные дочерние компании.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения финансовых активов создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Для определения возмещаемой величины инвестиции учитываются следующие факторы:

- доля в чистых активах общества-эмитента;
- приведенная стоимость будущих денежных потоков по данному активу если Компания располагает таким расчетом;
- ожидаемая доходность актива в будущих периодах;
- другие наблюдаемые данные, позволяющие определить стоимость финансового актива.

При выбытии финансовых активов, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

В результате проведенного теста на обесценение Компания признала в 2018 г. убыток от обесценения финансовых вложений в размере 13 921 886 тыс. руб. (в 2017 г. - 30 131 085 тыс. руб.).

Наименование показателя	2018 год	2017 год
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(231 899 472)	(233 622 295)
Признано расходов	(13 921 886)	(30 131 085)
Восстановление резерва под обесценение	-	31 853 908
По состоянию на конец периода	(245 821 358)	(231 899 472)

В соответствии с решением Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 03.05.2018 с целью управления валютно-процентным риском Компания заключила две сделки валютно-процентного своп.

В соответствии с классификацией финансовых вложений по Учетной политике Компании валютно-процентный своп относится к производным финансовым инструментам, оцениваемым по рыночной стоимости.

По состоянию на 31.12.2018 данные финансовые инструменты отражены в бухгалтерском балансе Компании в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» в рыночной оценке в сумме 4 232 656 тыс. руб.

Результат от переоценки финансовых инструментов своп отражен в отчете о финансовых результатах Компании за 2018 г. по строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 3 401 098 тыс. руб.

2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании признаются:

- затраты на проведение горно-подготовительных и эксплуатационно-разведочных работ по проекту строительства рудника (пускового комплекса), необходимые для ввода в эксплуатацию рудника (пускового комплекса);
- долгосрочные затраты на привлечение заемных средств, заемные средства по которым еще не были привлечены и списаны на расходы, и расходы на привлечение возобновляемых кредитных линий;
- запасы, подлежащие переработке в срок более 12 месяцев.

Расходы на проведение горно-подготовительных работ и работ по эксплуатационной разведке до ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию накапливаются в сумме фактических расходов. Погашение расходов производится равными долями в течение срока отработки рудника (горизонта рудника) и начинается после ввода рудника или его горизонта в эксплуатацию.

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	25 171 695	51 083 480	79 158 726
в том числе:			
Запасы, подлежащие переработке в срок более 12 месяцев	7 646 199	32 593 864	61 372 095
ГПР и ЭР, выполненные до ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию	16 665 188	17 110 630	16 698 857
Долгосрочные затраты на привлечение заемных средств по револьверным кредитным соглашениям	860 308	1 378 986	1 087 774

В 2016 году Компания приобрела полуфабрикаты на сумму 67 500 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018 не переработанная часть полуфабрикатов составила 31 925 138 тыс. руб. Исходя из планов переработки часть полуфабрикатов в сумме 7 646 199 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2018 в составе прочих внеоборотных активов (соответственно на 31.12.2017 в сумме 32 593 864 тыс. руб., на 31.12.2016 в сумме 61 372 095 тыс. руб.), а другая часть в сумме 24 278 939 тыс. руб. - в составе запасов (соответственно на 31.12.2017 в сумме 24 679 329 тыс. руб., на 31.12.2016 в сумме 6 127 905 тыс. руб.).

В соответствии с графиком погашения кредиторской задолженности за приобретенные полуфабрикаты кредиторская задолженность в сумме 14 375 000 тыс. руб. отражена как долгосрочная задолженность в составе прочих долгосрочных обязательств, кредиторская задолженность в сумме 14 375 000 тыс. руб. отражена в составе краткосрочной задолженности перед поставщиками и подрядчиками (на 31.12.2017 соответственно 28 750 000 тыс. руб. и 14 375 000 тыс. руб.; на 31.12.2016 соответственно 43 125 000 тыс. руб. и 24 375 000 тыс. руб.).

2.8 ЗАПАСЫ

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности и товары

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности и товары, оцениваются для отражения в отчетности по фактической стоимости исходя из учетной стоимости, скорректированной на сумму отклонения между учетной стоимостью, и фактическими затратами на их приобретение, за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Учетная стоимость рассчитывается как цена приобретения (получения), скорректированная на норматив транспортно-заготовительных расходов. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней стоимости. Отклонение в стоимости сырья, материалов, товаров списывается пропорционально стоимости списанных материалов. Изделия из драгоценных металлов, продукты питания, медикаменты общей группы, покупные полуфабрикаты, направляемые на предприятия-переработчики, оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Компания формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец отчетного периода в соответствии с алгоритмом, разработанным и утвержденным Компанией в установленном порядке.

Для расчета величины резерва используется информация по сроку старения материальных ценностей и коэффициенту обесценения.

В качестве срока старения материальных ценностей принимается длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва.

Коэффициент обесценения представляет собой процент снижения стоимости по отношению к учетной стоимости запасов.

Компания формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей в соответствии со следующим порядком:

- резерв под снижение стоимости для морально устаревших и неликвидных ценностей создается в размере 100 процентов от их стоимости;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в текущей (операционной) деятельности, рассчитывается исходя из срока старения и коэффициента обесценения. Для малоходовых запасов со сроком старения от 1 года до 5 лет, либо запасов со сроком старения более 5 лет, но в отношении которых ожидается использование их в деятельности Компании, коэффициент обесценения принимается равным 25 %;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в инвестиционной деятельности, рассчитывается исходя из срока старения с учетом планируемого срока вовлечения в инвестиционные проекты.

По мнению руководства Компании, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете.

Готовая продукция

Готовая продукция подразделяется на основную, попутную и прочую:

- основная продукция - готовая продукция основных видов деятельности Компании: никель, медь, платина, палладий, и полуфабрикаты, содержащие основные металлы и предназначенные для продажи;
- попутной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании: золото, кобальт, серебро, родий, иридий, осмий, рутений, селен, теллур;
- прочей продукцией признается готовая продукция прочих видов деятельности: ангидрид, уголь, щебень, цемент, серная кислота, медная катанка, прочая готовая продукция.

Учет процесса выпуска основной готовой продукции ведется по учетной стоимости с формированием по окончании каждого месяца отклонений между учетной стоимостью выпущенной продукции и фактическими затратами на производство. Под учетной стоимостью основной продукции понимается плановая полная производственная себестоимость (то есть без учета управленческих и коммерческих расходов). Списание основной продукции производится по средней учетной стоимости. Отклонение в стоимости основной готовой продукции списывается пропорционально стоимости списанной готовой продукции.

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

- стоимость продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящейся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках производственных подразделений;
- полуфабрикаты собственного производства, в том числе готовая продукция, направляемая на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам;
- расходы по незавершенным и не принятым заказчиками работам (услугам).

Оценка продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), производится по фактической производственной себестоимости. Оценка полуфабрикатов производится по учетной стоимости с формированием в конце месяца отклонений между учетной стоимостью и фактическим затратами на производство полуфабрикатов. В зависимости от особенностей технологического процесса под учетной стоимостью полуфабрикатов понимается плановая производственная себестоимость или фактическая производственная себестоимость. Списание полуфабрикатов осуществляется по средней учетной стоимости. Отклонения в стоимости полуфабрикатов списываются пропорционально стоимости списанных полуфабрикатов.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы -							
всего	за 2018 г.	113 156 039	(1 119 080)	112 036 959	112 644 962	(1 763 685)	110 881 277
	за 2017 г.	76 065 779	(665 009)	75 400 770	113 156 039	(1 119 080)	112 036 959
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2018 г.	46 089 761	(1 118 067)	44 971 694	44 219 240	(1 723 857)	42 495 383
	за 2017 г.	28 000 796	(663 774)	27 337 022	46 089 761	(1 118 067)	44 971 694
затраты в незавершенном производстве	за 2018 г.	51 428 262	-	51 428 262	52 832 727	-	52 832 727
	за 2017 г.	38 681 864	-	38 681 864	51 428 262	-	51 428 262
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2018 г.	15 638 016	(1 013)	15 637 003	15 592 995	(39 828)	15 553 167
	за 2017 г.	9 383 119	(1 235)	9 381 884	15 638 016	(1 013)	15 637 003

2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который впоследствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Компания формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам, разработанным и утвержденным Компанией в установленном порядке.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам, в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, отражается в составе прочих расходов. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

В составе дебиторской задолженности учитываются следующие виды задолженности:

Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.		на 31 декабря 2016 г.	
	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность - всего	62 068 118	(328 045)	44 601 335	(1 315 475)	45 186 801	(1 119 249)
в том числе:						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2 208 729	-	1 410 257	-	1 919 144	-
в том числе:						
авансы выданные	158 276	-	31 916	-	261 000	-
прочие дебиторы, в т.ч.	2 050 453	-	1 378 341	-	1 658 144	-
проценты по выданным займам и депозитам	1 898 331	-	995 990	-	861 505	-
прочая долгосрочная дебиторская задолженность	152 122	-	382 351	-	796 640	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	59 859 389	(328 045)	43 191 078	(1 315 475)	43 267 657	(1 119 249)
в том числе:						
покупатели и заказчики	33 709 959	(30 331)	21 678 283	(112 037)	19 621 063	(91 707)
авансы выданные	3 258 845	(173 894)	2 076 808	(221 815)	2 116 479	(77 533)
прочие дебиторы, в т.ч.	22 890 585	(123 820)	19 435 987	(981 623)	21 530 115	(950 009)
проценты по выданным займам и депозитам	1 694 305	-	1 593 959	-	3 906 717	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	12 800 548	-	10 993 394	-	13 013 621	-
прочая краткосрочная дебиторская задолженность	8 395 732	(123 820)	6 848 634	(981 624)	4 609 777	(950 009)

Движение резерва по сомнительным долгам:

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2018 г.	(1 315 475)	(325 258)	1 016 024	296 664	(328 045)
	за 2017 г.	(1 119 249)	(456 288)	18 376	241 686	(1 315 475)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2018 г.	(112 037)	(127 363)	1 479	207 590	(30 331)
	за 2017 г.	(91 707)	(62 205)	2 673	39 202	(112 037)
РСД (авансы выданные)	за 2018 г.	(221 815)	(81 187)	72 420	56 688	(173 894)
	за 2017 г.	(77 533)	(219 368)	4 917	70 169	(221 815)
РСД (прочие дебиторы)	за 2018 г.	(981 623)	(116 708)	942 125	32 386	(123 820)
	за 2017 г.	(950 009)	(174 715)	10 786	132 315	(981 623)

Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.		на 31 декабря 2016 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Всего	899 852	571 807	2 436 304	1 181 324	4 965 007	3 845 758
в том числе:						
покупатели и заказчики	175 723	145 392	1 228 588	1 177 046	3 698 567	3 606 860
авансы выданные	200 934	27 040	223 178	1 363	243 925	166 392
прочие дебиторы	523 195	399 375	984 538	2 915	1 022 515	72 506

2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Компания учитывает следующие активы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	2 061 492	4 387 943	1 276 878
в том числе:			
Покрытые безотзывные аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения	154 407	2 976 285	106 801
НДС с покрытых безотзывных аккредитивов на приобретение внеоборотных активов	1 508 614	1 115 902	851 774
Краткосрочные затраты на привлечение заемных средств	371 260	239 307	258 759
Прочие	27 211	56 449	59 544

В составе прочих оборотных активов учитываются суммы НДС с покрытых безотзывных аккредитивов, выпущенных для целей приобретения внеоборотных активов для нужд Компании.

2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Размер уставного капитала ПАО «ГМК «Норильский никель» на 31.12.2018 в соответствии с Уставом составляет 158 245 476 руб. Уставный капитал разделен на 158 245 476 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Привилегированные акции Уставом не предусмотрены.

Сведения о лицах, контролирурующих акционеров Компании, владеющих более чем 5% акций Компании, раскрываются в ежеквартальном отчете эмитента, размещаемом на официальном интернет-сайте Компании <https://nornickel.ru> в разделе «Инвесторам и акционерам/Раскрытие информации».

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражается эмиссионный доход, полученный Компанией в результате размещения дополнительных выпусков обыкновенных именных акций по стоимости, превышающей номинальную стоимость размещенных акций.

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Компании, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается. Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 15% от уставного капитала Компании.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании сумма чистой прибыли за 2018 г. составила 164 955 544 тыс. руб. Общая сумма начисленных в 2018 г. дивидендов по акциям Компании составила 219 011 738,8 тыс. руб., в том числе:

- В соответствии с решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 28 июня 2018 г. по результатам работы Компании в 2017 г. были утверждены дивиденды по обыкновенным именованным акциям ПАО «ГМК «Норильский никель» в размере 607,98 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов за 2017 г. по акциям Компании составила 96 210 084,5 тыс. руб.
- В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 19 сентября 2018 г. по результатам работы Компании в течение 6 месяцев 2018 г. были утверждены дивиденды по обыкновенным именованным акциям ПАО «ГМК «Норильский никель» в размере 776,02 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов за 6 месяцев 2018 г. по акциям Компании составила 122 801 654,3 тыс. руб.

Дивиденды выплачены всем лицам, включенным в список лиц, имеющих право на получение дивидендов, за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями, лиц, не подтвердивших полномочия своих представителей, а также лиц, которые неверно указали реквизиты для перечисления дивидендов.

Прибыль на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Компания не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2018 в соответствии с реестром акционеров полностью состоит из обыкновенных акций, и у Компании отсутствуют договоры купли-продажи акций.

Базовая прибыль на одну акцию	За 2018 г.	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4
Чистая прибыль отчетного года	164 955 544	130 038 748	122 770 291
Базовая прибыль	164 955 544	130 038 748	122 770 291
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	158 245 476	158 245 476	158 245 476
Базовая прибыль на одну акцию	1,0424	0,8218	0,7758

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Стоимость чистых активов Компании по состоянию на 31.12.2018 составляет 194 906 353 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 248 969 856 тыс. руб., на 31.12.2016 – 224 893 113 тыс. руб.).

2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Основные расходы по кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам и кредитам, связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- фактически начаты работы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива.

В отчетном году основные расходы по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Сумма процентов по привлеченным кредитам, включенная в 2018 г. в стоимость инвестиционных активов, составила 13 284 тыс. руб. (в 2017 г. - 1 757 тыс. руб.)

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Кредиторская задолженность Компании перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и поставщиками (подрядчиками).

Кредиторская задолженность по договорам лизинга имущества отражается в отчетности Компании по приведенной стоимости, рассчитанной как разница между суммой лизинговых платежей и величиной процентов, подлежащих оплате по договору лизинга.

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные кредиты и займы – всего	-	572 291 636	-	(2 676 979)	441 852 698	-	(2 232 786)	431 210 724	-	(1 765 999)
в том числе:										
Банковские кредиты	RUB	60 000 000	-	-	60 000 000	-	-	120 000 000	-	(321 831)
Банковские кредиты	USD	253 915 043	-	(1 717 064)	165 870 011	-	(1 272 423)	131 050 737	-	(970 216)
Банковские кредиты	EUR	1 275 220	-	(80 027)	257 613	-	(16 666)	-	-	-
Долгосрочные займы	USD	242 101 373	-	(867 930)	200 725 074	-	(930 056)	165 159 987	-	(458 628)
Биржевые облигации	RUB	15 000 000	-	(11 958)	15 000 000	-	(13 641)	15 000 000	-	(15 324)
Краткосрочные кредиты и займы – всего	-	112 289 906	6 503 144	(40 838)	64 648 148	6 719 098	(19 479)	78 943 254	6 192 737	(148 074)
в том числе:										
Банковские кредиты	RUB	-	27 289	-	-	27 288	-	-	69 454	-
Банковские кредиты	USD	142 019 082	238 895	(31 946)	2 164 494	147 934	-	34 824 118	228 101	(148 074)
Банковские кредиты	EUR	141 691	1 873	(8 892)	-	332	-	-	-	-
Краткосрочные займы	RUB	32 626 769	1 438 323	-	19 968 486	3 423 460	-	31 987 756	3 467 673	-
Краткосрочные займы	USD	65 302 364	4 148 448	-	42 515 168	2 476 535	(19 479)	12 131 380	1 788 727	-
Биржевые облигации	RUB	-	648 316	-	-	643 549	-	-	638 782	-

Кредиты и займы	Валюта договора	Фиксированная /плавающая ставка	Средняя номинальная ставка в 2018г., %	Срок погашения	Сумма на 31.12.2018	Сумма на 31.12.2017	Сумма на 31.12.2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные кредиты и займы – всего	-	-	-	2019-2028	572 291 636	441 852 698	431 210 724
в том числе:							
Банковские кредиты	RUB	Фиксированная	8,3	2021	60 000 000	60 000 000	120 000 000
Банковские кредиты	USD	Плавающая	3,45	2019-2023	253 915 043	165 870 011	131 050 737
Банковские кредиты	EUR	Плавающая	Euribor + 0,85	2019-2028	1 275 220	257 613	-
Долгосрочные займы	USD	Фиксированная	5,08	2020-2023	242 101 373	200 725 074	165 159 987
Биржевые облигации	RUB	Фиксированная	11,6	2026	15 000 000	15 000 000	15 000 000

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период								Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)
				поступило			выбыло			перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью – основной долг	перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью – доп. расходы		
				в результате хозяйственных операций	начислены проценты по кредитам и займам	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	погашены проценты по кредитам и займам	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочные кредиты и займы													
Всего	за 2018 г.	441 852 698	(2 232 786)	152 117 108	-	(1 215 601)	(6 960 606)	-	771 408	(14 717 564)	-	572 291 636	(2 676 979)
	за 2017 г.	431 210 724	(1 765 999)	202 523 184	-	(1 998 488)	(182 025 666)	-	1 660 296	(9 855 544)	(128 595)	441 852 698	(2 232 786)
в том числе:													
кредиты	за 2018 г.	226 127 624	(1 289 089)	110 055 827	-	(1 046 201)	(6 960 606)	-	538 200	(14 032 582)	-	315 190 263	(1 797 090)
	за 2017 г.	251 050 737	(1 292 047)	116 037 004	-	(1 288 099)	(173 619 741)	-	1 439 131	32 659 624	(148 074)	226 127 624	(1 289 089)
займы	за 2018 г.	215 725 074	(943 697)	42 061 281	-	(169 400)	-	-	233 208	(684 982)	-	257 101 373	(879 889)
	за 2017 г.	180 159 987	(473 952)	86 486 180	-	(710 389)	(8 405 925)	-	221 165	(42 515 168)	19 479	215 725 074	(943 697)
Краткосрочные кредиты и займы													
всего	за 2018 г.	71 367 246	(19 479)	349 672 498	30 759 399	(122 640)	(315 947 297)	(31 776 360)	101 281	14 717 564	-	118 793 050	(40 838)
	за 2017 г.	85 135 991	(148 074)	184 514 582	30 281 009	-	(208 665 234)	(29 754 646)	-	9 855 544	128 595	71 367 246	(19 479)
в том числе:													
кредиты	за 2018 г.	2 340 048	-	64 926 938	13 956 253	(125 102)	(66 735 707)	(13 891 284)	84 264	14 032 582	-	14 628 831	(40 838)
	за 2017 г.	35 121 673	(148 074)	16 938 272	15 062 515	-	(16 938 273)	(15 184 515)	-	(32 659 624)	148 074	2 340 048	-
займы	за 2018 г.	69 027 198	(19 479)	284 745 560	16 803 146	2 462	(249 211 590)	(17 885 076)	17 017	684 982	-	104 164 220	-
	за 2017 г.	50 014 318	-	167 576 310	15 218 494	-	(191 726 961)	(14 570 131)	-	42 515 168	(19 479)	69 027 198	(19 479)

По строке «Биржевые облигации» по состоянию на 31.12.2018 отражены процентные неконвертируемые документарные биржевые облигации на предъявителя в количестве 15 млн. штук, номинальной стоимостью одной облигации в размере 1 000 руб., размещенные Компанией 19.02.2016, со сроком погашения 06.02.2026.

В бухгалтерском балансе сумма задолженности по долгосрочной части займа, предоставленного MMC Finance Limited, уменьшена на сумму балансовой стоимости облигаций MMC Finance Limited, выкупленных Компанией, всего в размере 1 045 727 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018 (на 31.12.2017 – 875 626 тыс. руб. по долгосрочной части займа и в сумме 684 982 тыс. руб. по краткосрочной части займа; на 31.12.2016 – по долгосрочной части займа в сумме 1 646 488 тыс. руб.).

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Компании признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по долгосрочной аренде (лизингу), а также долгосрочная задолженность перед комитентом по поставке товара. В составе прочих краткосрочных обязательств Компании – краткосрочная задолженность по долгосрочной аренде (лизингу) с учетом процентных расходов по задолженности по финансовой аренде (лизингу), а также краткосрочная задолженность перед комитентом по поставке товара.

В составе кредиторской задолженности учитываются следующие виды задолженности:

Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	20 164 148	29 188 919	43 834 483
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 919 112	29 059 173	43 597 586
долгосрочные производные финансовые инструменты (свопы)	4 232 656	-	-
прочие кредиторы	12 380	129 746	236 897
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	51 467 532	50 201 903	125 946 552
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	43 377 496	41 426 371	49 833 131
задолженность перед персоналом организации	1 745 178	1 959 245	1 832 073
расчеты по налогам и сборам	2 092 905	1 923 935	1 732 493
задолженность по страховым взносам	1 055 619	625 740	587 417
авансы полученные	374 230	234 541	345 158
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	464 659	325 828	70 604 079
прочие кредиторы	2 357 445	3 706 243	1 012 201
Краткосрочные прочие обязательства	56 918	9 541	11 397

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой, Компания признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

- Оценочные обязательства, возникающие в результате принятых на себя Компанией социальных обязательств по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера в размере приведенной к текущей стоимости наиболее точной оценки затрат, необходимых для погашения указанных обязательств.

В 2010 г. Компания заключила несколько многосторонних соглашений с Правительством Российской Федерации, Правительством Красноярского края и муниципальным образованием г. Норильск о переселении граждан, проживающих в этих городах, в другие регионы Российской Федерации с более благоприятными условиями жизни, а также о строительстве социальных объектов в г. Норильск в период с 2013 по 2020 годам.

В 2017 г. Компания заключила соглашение о социально-экономическом сотрудничестве с Правительством Забайкальского края, в соответствии с которым Правительство края оказывает поддержку инвестиционной деятельности Компании на территории края и содействует реализации экологических программ Компании, а Компания обязуется осуществить в 2017 – 2026 годах. финансирование мероприятий, направленных на решение социально значимых вопросов в рамках социальных проектов Правительства Забайкальского края и органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории края.

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Компания выступает ответчиком, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым Руководство Компании оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода как высокую (более 50%).
- Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»).

Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель, исходя из требований действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации, срока экономической жизни шахт и рудников в соответствии с данными о балансовых запасах, поставленных на государственный баланс запасов полезных ископаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения. В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат.

Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Компании возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Увеличение обязательства по выводу основных средств из эксплуатации в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о прибылях и убытках в составе процентов к уплате. Сумма обязательств по выводу основных средств из эксплуатации периодически пересматривается с учетом действующих законов, нормативных актов, стоимости будущих работ, сроков их выполнения и при необходимости существующая

оценка корректируется. Изменение оценки отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов / доходов.

В отчете о финансовых результатах Компании за 2018 г. в прочих доходах отражена сумма восстановления оценочного обязательства по выводу основных средств из эксплуатации всего в размере 2 260 128 тыс. руб., в том числе в сумме 1 448 085 тыс. руб. в связи с продажей объектов основных средств, в отношении которых в предыдущие периоды было сформировано оценочное обязательство, и в сумме 812 043 тыс. руб. в связи с изменением оценки обязательства в результате изменения ожидаемого срока исполнения обязательства и ставок дисконтирования/инфляции (за 2017 г. сумма восстановления оценочного обязательства составила 5 419 719 тыс. руб., в том числе в сумме 2 966 168 тыс. руб. в связи с выбытием основных средств и в сумме 2 453 551 тыс. руб. в связи с изменением оценки обязательства).

Сумма амортизации дисконта по обязательству за 2018 г. составила 1 289 745 тыс. руб. и отражена в отчете о финансовых результатах Компании в процентах к уплате (за 2017 г. - 1 822 699 тыс. руб.).

Основные допущения, использованные для оценки обязательств по восстановлению окружающей среды:

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Ставка дисконтирования российских предприятий	7.68% – 8.91%	6.91% – 9.08%
Прогнозируемая дата закрытия рудников	до 2068 г.	до 2071 г.
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2019 по 2037 годы	3.0% – 4.5%	3.0% – 4.9%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2038 года и далее	2.9% – 3.0%	2.9%

Расходы на погашение обязательства по восстановлению окружающей среды (по текущей приведенной стоимости) по срокам погашения:

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
В течение одного года	1 460 394	1 489 414
Со второго по пятый годы	9 598 481	10 885 427
С шестого по десятый годы	71 487	510 551
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	-	526 873
С шестнадцатого по двадцатый годы	2 505 005	1 361 445
В последующие годы	1 961 348	3 122 369
Итого	15 596 715	17 896 079

Расходы по природоохранной деятельности текущего характера учитываются по мере возникновения и не подлежат признанию в качестве оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды.

- Компания признает оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей. Оценочное обязательство формируется на основании прогнозных данных о количестве работников, переезжающих из районов Крайнего Севера, и средних значений размера выплаты на одного работника, работающих в Заполярном филиале Компании.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Восстановлено/изменение оценки обязательства	Переведено в состав краткосрочных/долгосрочных	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2018 г.	33 171 434	20 844 762	(16 945 212)	(2 512 547)	-	34 558 437
	за 2017 г.	37 099 951	16 395 219	(14 235 179)	(6 088 557)	-	33 171 434
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2018 г.	20 783 273	4 974 297	(59 210)	(3 679 523)	(1 480 271)	20 538 566
	за 2017 г.	25 898 619	5 493 321	(61 376)	(5 633 055)	(4 914 236)	20 783 273
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2018 г.	16 406 665	1 231 717	-	(3 502 061)	-	14 136 321
	за 2017 г.	21 324 608	1 991 190	-	(5 419 719)	(1 489 414)	16 406 665
оценочные социальные обязательства	за 2018 г.	3 911 151	1 101 730	-	(128 178)	(1 480 271)	3 404 432
	за 2017 г.	2 608 859	2 813 670	-	(159 620)	(1 351 758)	3 911 151
оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	за 2018 г.	465 457	-	(59 210)	(49 284)	-	356 963
	за 2017 г.	542 283	38 266	(61 376)	(53 716)	-	465 457
прочие оценочные обязательства	за 2018 г.	-	2 640 850	-	-	-	2 640 850
	за 2017 г.	1 422 869	650 195	-	-	(2 073 064)	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2018 г.	12 388 161	15 870 465	(16 886 002)	1 166 976	1 480 271	14 019 871
	за 2017 г.	11 201 332	10 901 898	(14 173 803)	(455 502)	4 914 236	12 388 161
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2018 г.	1 489 414	1 342 866	(2 613 819)	1 241 933	-	1 460 394
	за 2017 г.	1 686 685	-	(1 559 392)	(127 293)	1 489 414	1 489 414
оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам	за 2018 г.	5 640 399	7 437 018	(7 209 023)	(14)	-	5 868 380
	за 2017 г.	5 443 238	7 391 546	(7 044 588)	(149 797)	-	5 640 399
оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года	за 2018 г.	3 647 590	4 563 683	(5 310 392)	(4 759)	-	2 896 122
	за 2017 г.	2 208 738	3 058 758	(3 689 203)	(3 767)	2 073 064	3 647 590
оценочные социальные обязательства	за 2018 г.	1 588 296	2 399 083	(1 742 514)	(57 976)	1 480 271	3 667 160
	за 2017 г.	1 154 068	327 925	(1 209 266)	(36 189)	1 351 758	1 588 296
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2018 г.	2 405	127 815	(8)	(2 397)	-	127 815
	за 2017 г.	42 633	112 891	(110 486)	(42 633)	-	2 405
прочие оценочные обязательства	за 2018 г.	20 057	-	(10 246)	(9 811)	-	-
	за 2017 г.	665 970	10 778	(560 868)	(95 823)	-	20 057

Условные обязательства (активы)

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Компании обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Компания относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Компания выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Компании были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2018 имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Компании искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 100 млн. руб. (на 31.12.2017 - 772 млн. руб.; на 31.12.2016 - 725 млн. руб.). Руководство Компании оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

Информация о выданных Компанией обеспечения обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Компании и по непокрытым аккредитивам в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Минфина от 22.06.2011 №ПЗ-5/2011.

Наименование показателя	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	15 703 893	17 863 939	9 653 880
в том числе:			
банковские гарантии	8 755 074	12 086 696	3 559 036
по договорам поручительства	6 947 060	5 760 020	6 065 690
имущество, находящееся в залоге из него:	1 759	17 223	29 154
векселя	1 759	17 223	29 154
Обеспечения обязательств выданные - всего	79 840 978	66 728 895	48 842 127
в том числе:			
по договорам поручительства	79 840 978	66 728 895	48 842 127

Компания выдает обеспечения по договорам поручительства в отношении договорных обязательств предприятий, являющихся связанными сторонами Компании, в том числе обязанности по возврату (уплате) НДС излишне полученной налогоплательщиком (зачтенной налогоплательщику) в результате возмещения налога в заявительном порядке, обязательств по договорам поставки ТМЦ, аренды имущества, привлечения кредитов.

2.14 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Компания признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
Выручка от продажи металлов и изделий из них – всего	579 529 863	432 821 138
в том числе:		
никель	104 187 542	79 433 794
медь	167 768 220	127 498 882
платина	37 521 968	35 352 360
палладий	177 565 805	136 874 838
полуфабрикаты	55 668 996	32 782 680
прочие металлы и изделия из них	36 817 332	20 878 584
Выручка от прочей реализации	29 532 006	23 100 059
Выручка - всего	609 061 869	455 921 197

В составе выручки Компании от продажи полуфабрикатов отражена, в том числе, выручка от продажи никелевого концентрата в сумме 40 502 675 тыс. руб. за 2018 г. (в сумме 30 018 277 тыс. руб. за 2017 г.).

Выручка Компании от продажи металлов и изделий из них на экспорт в общей сумме выручки за 2018 г. составила 90,22% (за 2017 г. – 88,71%).

2.15 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, прямые распределенные и косвенные коммерческие расходы. Косвенными коммерческими расходами признаются коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

В состав расходов на производство по обычным видам деятельности производственных подразделений Компании, осуществляющих добычу полезных ископаемых, включаются налог на добычу полезных ископаемых и платежи за загрязнение окружающей среды.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Себестоимость проданных металлов и изделий из них – всего	211 528 248	166 769 080
в том числе:		
никель	26 787 242	33 514 317
медь	57 765 048	45 673 656
платина	16 297 735	14 036 474
палладий	57 938 255	41 683 875
полуфабрикаты	18 425 157	13 277 544
прочие металлы и изделия из них	34 314 811	18 583 214
Себестоимость прочей реализации	26 525 642	20 726 668
Себестоимость – всего	238 053 890	187 495 748

Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг - всего	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	66 697 447	61 384 497
Материалы, сырье и полуфабрикаты	75 663 279	55 675 945
Расходы на оплату труда	40 363 600	39 586 795
Амортизация	27 202 092	23 744 552
Налоги	14 406 902	14 414 311
Отчисления на социальные нужды	9 408 452	9 687 242
Расходы на приобретение энергоресурсов	10 279 049	9 923 344
Прочие затраты	27 625 660	23 731 348
Итого по элементам	271 646 481	238 148 034
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	(476 285)	(19 069 101)
Расходы, не связанные с производством и реализацией	(2 095 541)	(2 388 797)
Коммерческие и управленческие расходы	(42 650 095)	(35 847 305)
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	11 629 330	6 652 917
Итого себестоимость продаж	238 053 890	187 495 748

В составе себестоимости проданных полуфабрикатов отражена, в том числе, себестоимость проданного никелевого концентрата в сумме 13 497 507 тыс. руб. за 2018 г. (в сумме 13 027 920 тыс. руб. за 2017 г.).

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на комиссионные сборы;
- расходы на упаковку, маркировку, сертификацию;
- расходы на транспортировку и хранение на складах сторонних организаций;
- расходы на страхование;
- расходы на таможенное оформление;
- расходы на рекламу;
- расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до момента отгрузки в адрес покупателя;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Компанией финансового результата от обычных видов деятельности:

- коммерческие расходы, за исключением таможенных пошлин и сборов, ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.
- таможенные пошлины и сборы признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором признан доход от реализации конкретной партии готовой продукции.

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	6 672 049	5 133 662
в том числе:		
Расходы на транспортировку и погрузочно-разгрузочные работы	2 876 437	2 680 315
Расходы на рекламу продукции	2 947 352	1 752 567
Расходы, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин	14 876	22 344
Прочие расходы	833 384	678 436

Общехозяйственными расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Компании.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Компанией финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	35 978 046	30 713 643
в том числе:		
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	21 177 050	17 695 724
Расходы на консультационные и информационные услуги и программное обеспечение	6 295 700	5 747 642
Налоги, за исключением налога на прибыль	3 802 059	2 967 548
Арендные платежи	1 757 674	1 743 910
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 310 320	1 113 170
Прочие общехозяйственные расходы	1 635 243	1 445 649

2.16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: доходы, связанные с продажей активов, восстановление оценочных обязательств и резервов, дивиденды полученные.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются: расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, связанных с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов.

Дополнительные расходы по непривлеченным кредитам и займам и комиссии банку за досрочное расторжение кредитного договора отражаются в составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы».

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	8 909 321	22 564 760
в том числе:		
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	11 311 346
Восстановление оценочных обязательств и резервов	2 606 007	7 542 860
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	1 101 835	305 862
Положительная переоценка производных финансовых инструментов (форвард)	416 546	-
Доход от уменьшения платы за НВОС на размер затрат, понесенных Компанией на природоохранные мероприятия	322 071	333 494
Полученные (причитающиеся к получению) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	311 518	42 069
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	202 212	105 643
Прочие доходы, не поименованные выше	3 949 132	2 923 486
Прочие расходы – всего	100 331 003	55 772 067
в том числе:		
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	65 787 762	-
Отрицательная переоценка производных финансовых инструментов (свопов)	3 401 098	-
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	2 385 642	34 627 424
Расходы на благотворительность	5 828 398	6 161 685
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	18 463 298	5 559 432
Дополнительные расходы по непривлеченным кредитам и займам и/или комиссии банку за досрочное расторжение кредитного договора	1 497 226	5 446 797

Социальные и компенсационные выплаты и расходы	1 163 295	1 326 269
Прочие расходы, не поименованные выше	1 804 284	2 650 460

В отчете о финансовых результатах Компании за 2018 г. показатели себестоимости металлов и прочих доходов за 2017 г. были уточнены с учетом принятого в Компании порядка отражения в учете и отчетности суммы средств, направленных Компанией в отчетном году на природоохранные мероприятия, и уменьшающих сумму платежей за НВОС.

Указанная сумма корректировки платы за НВОС признается прочим доходом Компании на основании декларации о плате за НВОС за отчетный год, подтвержденной Федеральной службой по надзору в сфере природопользования.

Показатели отчета о финансовых результатах Компании за 2017 г. откорректированы с целью сопоставимости с аналогичными показателями за 2018 г.

Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2018 г.	Отчет о финансовых результатах за 2017 г.	Сумма корректировки	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
Себестоимость продаж	2120	(187 495 748)	(187 162 254)	(333 494)	Суммы уменьшения платы за НВОС на размер затрат, понесенных Компанией на природоохранные мероприятия отражаются в составе прочих доходов
Прочие доходы	2340	22 564 760	22 231 266	333 494	

2.17 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете рассчитываются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода путем сопоставления доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные разницы, умноженные на действующую в РФ ставку налога на прибыль (20%), приводят к образованию постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов. В бухгалтерском балансе Компании суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

На конец отчетного периода Компания формирует перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается Компанией по каждой позиции сформированного перечня.

Компания формирует резерв по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы соответствующих отложенных налоговых активов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

Если на конец отчетного периода итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Компании. При

подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2018 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(30 001 207)	Постоянное налоговое обязательство	(6 000 241)
Постоянная отрицательная разница	3 191 174	Постоянный налоговый актив	638 235
Временная положительная разница	(1 430 681)	Отложенный налоговый актив	(286 137)
Временная отрицательная разница	10 082 493	Отложенное налоговое обязательство	2 016 498
За 2017 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(82 228 238)	Постоянное налоговое обязательство	(16 445 647)
Постоянная отрицательная разница	39 666 122	Постоянный налоговый актив	7 933 224
Временная положительная разница	4 099 593	Отложенный налоговый актив	819 918
Временная отрицательная разница	23 715 633	Отложенное налоговое обязательство	4 743 128

Величина условного расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на суммы постоянного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль		
Условный расход	(42 376 084)	(34 606 110)
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	(5 362 006)	(8 512 423)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(286 137)	819 918
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	2 016 498	4 743 128
Текущий налог на прибыль	(46 007 729)	(37 555 487)
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН	1 491 408	1 152 665

Компания с 2013 года является участником консолидированной группы налогоплательщиков (КГН).

По результатам инвентаризации отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2018 было выявлено расхождение с данными бухгалтерского баланса по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в размере 157 096 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2017 - 1 330 594 тыс. руб.)

Расхождения связаны с реклассификацией постоянных разниц, возникших по операциям текущего периода, которые необходимо учитывать в составе временных разниц.

В отчете о финансовых результатах Компании за 2018 г. по строке 2461 «в т.ч. изменение отложенных налоговых активов и обязательств, не влияющих на налог на прибыль текущего периода» кроме результатов инвентаризации отражено списание отложенных налоговых обязательств (активов), в общей сумме 763 877 тыс. руб. в связи с выбытием активов, в отношении которых в предыдущие периоды были сформированы отложенные налоговые обязательства (активы) (за 2017 г. - 470 426 тыс. руб.).

2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Компании.

Уровень существенности определяется и применяется для:

- Компании в целом (общий пороговый уровень существенности);
- балансового показателя;
- единичной транзакции (индивидуальный уровень существенности для отражения проводок и анализа отклонений на уровне отдельных операций).

Уровень существенности балансового показателя используется для принятия решения о представлении сгруппированных данных непосредственно в формах финансовой отчетности либо для отдельного раскрытия в примечаниях.

Индивидуальный уровень существенности используется для оценки и определения порядка отражения в учете отдельной операции (в том числе по оценочным обязательствам, начислениям и т.п.).

В случае, если совокупность индивидуально несущественных ошибок в сумме превышает общий пороговый уровень существенности, то данная совокупность ошибок считается существенной.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения прибыли до налогообложения по фактическим данным за предыдущий отчетный период и прогнозным данным на отчетный период на 5%. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60%. Полученный результат является общим пороговым уровнем существенности для Компании.

По состоянию на 31.12.2018 общий пороговый уровень существенности составил 5 773 665 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2017 - 5 095 947 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2016 - 5 074 020 тыс. руб.)

Уровень существенности для каждого балансового показателя определяется умножением доли данного показателя относительно валюты баланса на общий пороговый уровень существенности по Компании.

Индивидуальный уровень существенности определяется умножением общего порогового уровня существенности на коэффициент аллокации 5%.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания, приведена (ежеквартально обновляется) в разделе 2.4 Ежеквартального отчета эмитента, размещенном на официальном интернет-сайте Компании <https://normickel.ru/> в разделе «Инвесторам и акционерам/Раскрытие информации».

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ

В Учетную политику Компании на 2019 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Компании и поступления в Компанию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты в рублях и иностранной валюте со сроком погашения три и менее месяцев с даты открытия.

Депозиты со сроком погашения более трех месяцев по состоянию на дату приобретения (в том числе после того, как срок, оставшийся до их погашения, станет меньше трех месяцев) не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. Исключение составляют депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более трех месяцев при соблюдении следующих условий:

- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней);
- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Компании к истребованию с депозита, не является применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Компания разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Компании, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Компании в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Компания представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются свернуто в составе денежных потоков от текущих операций в строке прочие поступления (платежи);

- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

Для целей управления корпоративной ликвидностью Компания использует банковский продукт (кэш-пуллинг), позволяющий осуществлять консолидацию денежных средств российских организаций корпоративной структуры, входящих в Группу компаний «Норильский никель», на главном счете (мастер – счете) и их дальнейшее перераспределение между участвующими счетами.

В отчете о движении денежных средств получение и погашение займов по договорам кэш-пуллинг отражается свернуто в показателях по финансовой деятельности, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств. Выплата процентов по займам, полученным в рамках кэш-пуллинг, отражается в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Компания не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам. Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам, отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Компания в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

В 2018 году Компания изменила подход к классификации общества в качестве дочернего при раскрытии информация о денежных потоках с дочерними обществами.

В отношении характера отношений Компании с дочерним хозяйствующим обществом при раскрытии информации по денежным потокам принят подход, изложенный в разделе 4 «Информация по связанным сторонам».

Информация о денежных потоках с дочерними обществами за 2017 г. приведена в соответствии с аналогичными данными за 2018 г.:

Наименование показателя	Денежные потоки с дочерними обществами	
	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего, в том числе:	585 828 458	399 708 888
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	565 166 846	385 693 167
Платежи - всего, в том числе:	(140 820 440)	(117 081 003)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(97 390 583)	(78 404 398)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего, в том числе:	136 995 883	33 304 633
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	127 725 400	26 899 453
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4 704 530	5 518 689
Платежи - всего, в том числе:	(218 439 521)	(110 232 304)

в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(21 149 166)	(25 027 582)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(42 079 908)	(71 279 000)
в связи с предоставлением займов другим лицам, приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	(155 210 448)	(13 925 722)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего, в том числе:	128 127 889	48 412 469
получение кредитов и займов	128 127 889	48 412 469
Платежи - всего, в том числе:	(59 980 733)	(57 142 256)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(59 980 733)	(57 142 256)

Денежных потоков с зависимыми предприятиями за 2018 г. и 2017 г. нет.

Для финансирования своих текущих потребностей в денежных средствах по состоянию на 31.12.2018 Компания имела в своем распоряжении доступные финансовые средства в форме кредитных линий и овердрафтов к расчетным счетам в общей сумме 4 290,4 млн. долл. США (на 31.12.2017 – 3 554 млн. долл. США; на 31.12.2016 – 2 622 млн. долл. США), которые отражают политику Группы по увеличению доступных подтвержденных кредитных ресурсов в качестве источника среднесрочного финансирования.

Ограничения по использованию Компанией денежных средств на 31.12.2018 г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2018 Компания не получала от третьих лиц поручительства для привлечения кредитов.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Компании относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Компанию;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Компанией;
- Компания и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Контроль, как характер отношений между Компанией и связанными сторонами, имеет место в следующих случаях:

- юридическое и (или) физическое лицо в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от третьих лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого юридического лица;
- юридическое и (или) физическое лицо имеет право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.

Значительное влияние имеет место в случаях, когда юридическое и (или) физическое лицо имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу:

- участия в уставном (складочном) капитале;
- положений учредительных документов;
- заключенного соглашения;
- участия в наблюдательном совете (Совете директоров или аналогичном органе управления объектом инвестиций);

- того, что сторона входит в состав основного (ключевого) управленческого персонала предприятия или его материнского предприятия;
- участия в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов;
- или ином распределении прибыли;
- обмена основным (ключевым) управленческим персоналом;
- других обстоятельств.

В 2018 г. Компания изменила подход в отношении классификации связанных сторон.

С целью раскрытия информации по операциям Компании со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Компанию и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций Компании;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Компании;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Компания прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, в которых по предложению Компании избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые хозяйственные общества - лица, в которых Компания прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей);
- прочие связанные стороны - лица, в которых контролирующее Компанию лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Компании со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции Компании со связанными сторонами в отношении покупки-продажи электричества, теплоэнергии и природного газа совершались по ценам, установленным Федеральной службой по тарифам, которая является государственным регулирующим органом.

Данные по операциям по связанным сторонам за 2017 г. приведены в соответствие с учетом изменения подхода Компании к классификации связанных сторон в 2018 г.

Операции Компании со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация внеоборотных активов	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)
1	2	3	4	5
2018 год				
Дочерние общества	582 544 640	136 653 027	8 508 437	252 211
Прочие связанные стороны	-	674 475	-	-
Итого	582 544 640	137 327 502	8 508 437	252 211
2017 год				
Дочерние общества	424 712 621	92 855 783	88 306	19 660 373
Прочие связанные стороны	-	634 018	-	-
Итого	424 712 621	93 489 801	88 306	19 660 373

Операции Компании со связанными сторонами	Приобретение акций/ долей в УК	Выдача займов	Получение займов	Получение дивидендов
1	2	3	4	5
2018 год				
Дочерние общества	37 105 844	158 839 113	283 983 948	2 565 936
Прочие связанные стороны	-	-	-	-
Итого	37 105 844	158 839 113	283 983 948	2 565 936
2017 год				
Дочерние общества	73 621 662	67 888 918	167 144 105	4 623 291
Прочие связанные стороны	5 829 723	-	-	-
Итого	79 451 385	67 888 918	167 144 105	4 623 291

Остатки задолженности Компании со связанными сторонами	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Дочерние общества	23 605 836	19 061 606	21 699 042
Прочие связанные стороны	11 908	3 123	540
Итого	23 617 744	19 064 729	21 699 582
Сумма задолженности по займам, выданным Компанией связанным сторонам, включая проценты по займам			
Дочерние общества	99 023 393	63 722 817	113 273 854
Прочие связанные стороны	-	-	-
Итого	99 023 393	63 722 817	113 273 854
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочерние общества	19 552 504	19 935 159	14 730 414
Прочие связанные стороны	7 985	10 693	70 316
Итого	19 560 489	19 945 852	14 800 730
Сумма задолженности по займам, полученным Компанией от связанных сторон, включая проценты по займам			
Дочерние общества	100 915 336	23 378 519	47 571 224
Прочие связанные стороны	-	-	-
Итого	100 915 336	23 378 519	47 571 224

В отчетном периоде 87% или 504 355 874 тыс. руб. выручки Компании от продажи металлов приходится на одного покупателя – Metal Trade Overseas AG (в 2017 г. - 83% или 376 273 613 тыс. руб.; в 2016 г. – 81 % или 344 166 649 тыс. руб.).

Сумма задолженности по займам, выданным Компанией связанным сторонам, указана на 31.12.2016 за минусом суммы резерва под обесценение финансовых вложений в размере 865 067 тыс. руб. (на 31.12.2018 - 0 тыс. руб. и на 31.12.2017 – 0 тыс. руб.).

В составе информации о связанных сторонах Компания раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу Компании относятся: члены Правления и Совета Директоров.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Вознаграждение основного управленческого персонала за год, окончившийся 31 декабря 2018 года составило 6 806 471 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года - 6 038 746 тыс. руб.).

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Основой выделения сегментов является организационная структура Компании. Компания определила следующие отчетные сегменты:

- Заполярный филиал – место расположения активов Заполярного филиала, г. Норильск, Красноярский край;
- обособленное подразделение г. Москва – место расположения активов обособленных подразделений г. Москвы.

К сегменту «Прочие» относятся активы всех других обособленных подразделений ПАО «ГМК «Норильский никель».

К не распределяемым доходам, расходам, активам и обязательствам относятся:

- отложенные налоговые обязательства и активы;
- расходы по налогу на прибыль и иные аналогичные платежи, расходы по налогу на имущество;
- текущие расчеты с бюджетом по налогу на прибыль, налогу на имущество, налогу на добавленную стоимость;
- задолженность перед акционерами по выплате дивидендов.

Наименование показателя, тыс. руб. (номер строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств)	Заполярный филиал	Обособленное подразделение Москва	Прочие	Не распределяемые показатели	Исключено (межсегментные показатели)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
2018 год						
Общая величина выручки, в том числе (2110):	25 420 439	577 508 144	6 133 286	-	-	609 061 869
Выручка от продаж за пределами РФ	291 137	549 230 803	-	-	-	549 521 940
Выручка от продаж в РФ	25 129 302	28 277 341	6 133 286	-	-	59 539 929
Прибыль (убыток) от продаж (2200)	(8 745 063)	343 054 418	(2 159 438)	(3 792 033)	-	328 357 884
Проценты к получению (2320)	22 095	5 719 689	154	-	-	5 741 938
Проценты к уплате (2330)	(1 425 026)	(31 939 207)	(464)	-	-	(33 364 697)
Чистая прибыль (убыток) (2400)	(7 540 648)	225 627 217	(2 414 114)	(50 716 911)	-	164 955 544
Общая балансовая величина активов на 31.12.2018, в том числе (1600):	462 184 936	902 380 892	57 585 132	12 547 525	(424 165 615)	1 010 532 870
с другими сегментами	816 250	423 349 365	-	-	-	-

Балансовая стоимость внеоборотных активов на 31.12.2018 (1100)	343 492 092	341 199 320	56 042 096	-	-	740 733 508
Из них: первоначальная стоимость объектов ОС и НМА на 31.12.2018	307 422 452	8 376 082	74 975 188	-	-	390 773 722
Общая величина накопленных амортизационных отчислений по ОС и НМА на 31.12.2018	(126 684 426)	(3 766 492)	(29 040 566)	-	-	(159 491 484)
Общая величина обязательств на 31.12.2018, в том числе (1400+1500):	451 695 561	709 808 080	55 893 480	22 417 144	(424 165 615)	815 648 650
с внешними контрагентами	80 656 274	709 808 080	2 767 152	22 417 144	-	815 648 650
с другими сегментами	371 039 287	-	53 126 328	-	-	-
Поступления денежных потоков от текущих операций, в том числе (4110):	156 033 655	612 141 988	17 770 814	22 266 127	(155 574 637)	652 637 947
с другими сегментами	128 647 898	15 611 116	11 315 623	-	-	-
Платежи по текущим операциям, в том числе (4120):	(138 876 017)	(316 241 977)	(14 847 005)	(50 412 952)	155 574 637	(364 803 314)
с другими сегментами	(10 497 140)	(139 963 275)	(5 114 222)	-	-	-
Поступления денежных потоков от инвестиционных операций (4210)	4 517 998	135 249 453	37 731	-	-	139 805 182
Платежи по инвестиционным операциям (4220)	(22 742 743)	(230 644 319)	(2 923 973)	-	-	(256 311 035)
Поступления денежных потоков от финансовых операций (4310)	-	254 417 393	-	-	-	254 417 393
Платежи по финансовым операциям (4320)	-	(391 216 321)	-	-	-	(391 216 321)

Информация по сегментам за 2017 год.

Наименование показателя, тыс. руб. (номер строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств)	Заполярный филиал	Обособленное подразделение Москва	Прочие	Не распределяемые показатели	Исключено (межсегментные показатели)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
2017 год						
Общая величина выручки, в том числе (2110):	17 617 085	432 595 957	5 708 155	-	-	455 921 197
Выручка от продаж за пределами РФ	352 652	404 113 880	-	-	-	404 466 532
Выручка от продаж в РФ	17 264 433	28 482 077	5 708 155	-	-	51 454 665
Прибыль (убыток) от продаж (2200)	(9 362 625)	246 318 993	(1 084 853)	(2 959 877)	-	232 911 638
Проценты к получению (2320)	26 298	3 623 172	80	-	-	3 649 550
Проценты к уплате (2330)	(1 867 960)	(32 688 057)	(488)	-	-	(34 556 505)

Чистая прибыль (убыток) (2400)	(14 103 054)	191 581 519	(1 488 040)	(45 951 677)	-	130 038 748
Общая балансовая величина активов на 31.12.2017, в том числе (1600):	468 091 536	786 740 676	49 534 948	9 319 486	(421 925 742)	891 760 904
с другими сегментами	-	421 925 742	-	-	-	-
Балансовая стоимость внеоборотных активов на 31.12.2017 (1100)	359 255 350	259 761 836	48 259 188	-	-	667 276 374
Из них: первоначальная стоимость объектов ОС и НМА на 31.12.2017	271 061 727	7 932 177	65 336 319	-	-	344 330 223
Общая величина накопленных амортизационных отчислений по ОС и НМА на 31.12.2017	(114 896 765)	(2 797 483)	(24 347 174)	-	-	(142 041 422)
Общая величина обязательств на 31.12.2017, в том числе (1400+1500):	470 084 611	526 118 478	48 312 908	20 230 234	(421 925 742)	642 820 489
с внешними контрагентами	94 714 592	526 118 478	1 757 185	20 230 234	-	642 820 489
с другими сегментами	375 370 019	-	46 555 723	-	-	-
Поступления денежных потоков от текущих операций, в том числе (4110):	153 981 612	443 061 733	19 887 043	24 415 577	(150 556 809)	490 789 156
с другими сегментами	131 487 825	5 099 896	13 969 088	-	-	-
Платежи по текущим операциям, в том числе (4120):	(124 652 896)	(315 395 702)	(13 415 973)	(41 099 664)	150 556 809	(344 007 426)
с другими сегментами	(1 149 369)	(145 456 913)	(3 950 527)	-	-	-
Поступления денежных потоков от инвестиционных операций (4210)	683 185	128 460 886	47 139	-	-	129 191 210
Платежи по инвестиционным операциям (4220)	(26 312 498)	(180 419 103)	(6 545 117)	-	-	(213 276 718)
Поступления денежных потоков от финансовых операций (4310)	-	268 763 936	-	-	-	268 763 936
Платежи по финансовым операциям (4320)	-	(247 544 603)	-	(176 295 099)	-	(423 839 702)

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 февраля 2019 года рейтинговое агентство Moody's повысило кредитный рейтинг ПАО «ГМК «Норильский никель» до уровня Ваа2 с прогнозом «стабильный».

Руководитель

по доверенности от 28.12.2018 № ГМК-115/368-нт

26 февраля 2019 г.



С. Г. Малышев